

Заключение по результатам обзорной проверки  
промежуточной финансовой информации  
**ПАО «Новошип»**  
**и его дочерних организаций**  
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

*Август 2021 г.*

**Заключение по результатам обзорной проверки  
промежуточной финансовой информации  
ПАО «Новошип» и его дочерних организаций**

---

---

<b>Содержание</b>	<b>Стр.</b>
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке	5
Консолидированный отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Деятельность Группы, основа для подготовки отчетности и учетная политика	10
2. Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента	11
3. Информация по сегментам	12
4. Налог на прибыль	13
5. Займы, выданные связанной стороне	13
6. Суда в эксплуатации	15
7. Дебиторская задолженность и прочие активы	15
8. Денежные средства и банковские депозиты	16
9. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	16
10. Дивиденды	16
11. Кредиторская задолженность и прочие обязательства	17
12. Обеспеченные банковские кредиты	17
13. Займы, полученные от связанной стороны	17
14. Аренда	18
15. Финансовые активы и финансовые обязательства	19
16. Операции со связанными сторонами	20
17. События после отчетной даты	21



Совершенствуя бизнес,  
улучшаем мир

Ernst & Young LLC  
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1  
Moscow, 115035, Russia  
Tel: +7 (495) 705 9700  
+7 (495) 755 9700  
Fax: +7 (495) 755 9701  
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»  
Россия, 115035, Москва  
Садовническая наб., 77, стр. 1  
Тел.: +7 (495) 705 9700  
+7 (495) 755 9700  
Факс: +7 (495) 755 9701  
ОКПО: 59002827  
ОГРН: 1027739707203  
ИНН: 7709383532

## **Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации**

Акционерам и Совету директоров  
ПАО «Новошип»

### **Введение**

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО «Новошип» и его дочерних организаций, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2021 г., консолидированного отчета о прибыли или убытке, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности («промежуточная финансовая информация»). Руководство ПАО «Новошип» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

### **Объем обзорной проверки**

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

## **Вывод**

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Р.Г. Романенко  
Партнер  
ООО «Эрнст энд Янг»

27 августа 2021 г.

## **Сведения об организации**

Наименование: ПАО «Новошип»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 15 июля 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1022302377800.

Местонахождение: 353900, Россия, г. Новороссийск, ул. Свободы, д. 1.

## **Сведения об аудиторе**

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Консолидированный отчет о прибыли или убытке (неаудированный)  
за период, закончившийся 30 июня 2021 года

	Прим.	6 месяцев, закончившихся (неаудированные данные)	
		30.06.2021 тыс. рублей	30.06.2020 тыс. рублей
<b>Выручка</b>	2	12 574 424	15 527 052
Рейсовые расходы и комиссии	2	(7 094 466)	(3 751 376)
<b>Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента</b>	2	<b>5 479 958</b>	<b>11 775 676</b>
<b>Прямые операционные расходы</b>			
Эксплуатационные расходы		(3 870 825)	(3 524 767)
<b>Прибыль от эксплуатации судов</b>		<b>1 609 133</b>	<b>8 250 909</b>
Прочие операционные доходы		799 041	765 919
Прочие операционные расходы		(205 044)	(196 063)
Амортизация и обесценение		(5 005 309)	(2 785 102)
Общие и административные расходы		(1 272 823)	(1 226 291)
Убыток от продажи внеоборотных активов		(76)	–
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	5	62 581	(1 407 793)
<b>(Операционный убыток) / операционная прибыль</b>		<b>(4 012 497)</b>	<b>3 401 579</b>
<b>Прочие (расходы)/доходы</b>			
Финансовые расходы		(80 141)	(129 266)
Процентные доходы		56 331	280 424
Прибыль/(убыток) от переоценки займов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5	32 980	(1 851 746)
Доходы от списания дивидендов, не востребованных акционерами		27 747	1 375
Прочие внереализационные расходы		(216 789)	(56 482)
Прибыль от курсовых разниц		305 407	310 628
Убыток от курсовых разниц		(294 624)	(362 129)
<b>Прочие расходы, нетто</b>		<b>(169 089)</b>	<b>(1 807 196)</b>
<b>(Убыток)/прибыль до налогообложения</b>		<b>(4 181 586)</b>	<b>1 594 383</b>
Налог на прибыль	4	(36 415)	(627 553)
<b>(Чистый убыток) / чистая прибыль за период</b>		<b>(4 218 001)</b>	<b>966 830</b>
<b>(Убыток)/прибыль на акцию</b>			
Базовый и разводненный (убыток)/прибыль на акцию, приходящиеся на акционеров ПАО «Новошип»		(13,4 руб.)	3,1 руб.

Консолидированный отчет о совокупном доходе (неаудированный)  
за период, закончившийся 30 июня 2021 года

	6 месяцев, закончившихся (неаудированные данные)	
	30.06.2021 тыс. рублей	30.06.2020 тыс. рублей
(Чистый убыток) / чистая прибыль за период	(4 218 001)	966 830
Прочий совокупный доход:		
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов:</i>		
(Убыток)/прибыль от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности	(1 653 866)	10 080 882
	(1 653 866)	10 080 882
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>		
Прибыли от переоценки обязательств по установленным выплатам	12 330	1 249
	12 330	1 249
Итого прочий совокупный (убыток)/доход за период, за вычетом налогов	(1 641 536)	10 082 131
Итого совокупный доход за период	(5 859 537)	11 048 961

ПАО «Новошип»

Консолидированный отчет о финансовом положении (неаудированный)  
на 30 июня 2021 года

	Прим.	30.06.2021 (неаудирован- ные данные) тыс. рублей	31.12.2020 тыс. рублей
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Суда в эксплуатации	6	67 486 882	80 072 468
Активы в форме права пользования	14	104 650	146 496
Прочие основные средства		430 397	558 648
Инвестиционная недвижимость		245 632	252 064
Нематериальные активы		11 797	13 963
Займы, выданные связанной стороне	5, 16	23 521	23 197
Отложенные налоговые активы		145 975	158 981
Дебиторская задолженность	7	195 405	237 067
		<b>68 644 259</b>	<b>81 462 884</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы		2 034 748	1 448 924
Дебиторская задолженность	7	1 861 126	1 277 238
Авансы выданные и прочие оборотные активы	7	303 891	180 922
Активы по договорам	7	782 634	428 110
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		63 543	43 661
Банковские депозиты	8	30 035	33 983
Денежные средства и их эквиваленты	8	3 031 747	12 360 217
		<b>8 107 724</b>	<b>15 773 055</b>
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	9	6 668 430	–
		<b>14 776 154</b>	<b>15 773 055</b>
<b>Итого активы</b>		<b>83 420 413</b>	<b>97 235 939</b>
<b>Акционерный капитал и обязательства</b>			
<b>Акционерный капитал</b>			
Уставный капитал		315 629	315 629
Резервы		74 909 777	81 148 069
<b>Итого акционерный капитал</b>		<b>75 225 406</b>	<b>81 463 698</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Прочие долгосрочные обязательства	11	133 889	89 685
Обеспеченные банковские кредиты	12	1 085 585	1 108 136
Займы, полученные от связанной стороны	13, 16	1 085 585	–
Обязательства по аренде	14	512 902	553 772
Обязательства по пенсионным планам		154 515	171 687
		<b>2 972 476</b>	<b>1 923 280</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	11	2 900 898	2 443 735
Прочие краткосрочные обязательства	11	68 030	72 250
Обязательства по договорам		56 668	24 010
Обеспеченные банковские кредиты	12	1 085 585	1 108 136
Обязательства по аренде	14	16 284	21 350
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		1 086	369
Задолженность перед акционерами	10	1 054 392	10 179 111
		<b>5 182 943</b>	<b>13 848 961</b>
Обязательства, непосредственно связанные с внеоборотными активами, предназначенными для продажи	9	39 588	–
		<b>5 222 531</b>	<b>13 848 961</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>8 195 007</b>	<b>15 772 241</b>
<b>Итого акционерный капитал и обязательства</b>		<b>83 420 413</b>	<b>97 235 939</b>

Одобрено Правлением и разрешено к выпуску 27 августа 2021 года.

Хайдуков А.О.  Президент

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «Новошип»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)  
за период, закончившийся 30 июня 2021 года

	Уставный капитал тыс. рублей	Резерв по пересчету валют тыс. рублей	Нераспределенная прибыль тыс. рублей	Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «Новошип» тыс. рублей
<b>На 1 января 2020 г.</b>	<b>315 629</b>	<b>48 160 137</b>	<b>28 856 341</b>	<b>77 332 107</b>
Прибыль за период	–	–	966 830	966 830
<b>Прочий совокупный доход</b>				
Прибыль от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности	–	10 080 882	–	10 080 882
Прибыли от переоценки обязательств по установленным выплатам	–	–	1 249	1 249
<b>Итого совокупный доход</b>	<b>–</b>	<b>10 080 882</b>	<b>968 079</b>	<b>11 048 961</b>
Дивиденды (Прим. 10)	–	–	(536 570)	(536 570)
<b>На 30 июня 2020 г. (неаудированные данные)</b>	<b>315 629</b>	<b>58 241 019</b>	<b>29 287 850</b>	<b>87 844 498</b>
<b>На 1 января 2021 г.</b>	<b>315 629</b>	<b>63 200 735</b>	<b>17 947 334</b>	<b>81 463 698</b>
Убыток за период	–	–	(4 218 001)	(4 218 001)
<b>Прочий совокупный доход</b>				
Убыток от курсовых разниц при пересчете из функциональной валюты в валюту представления отчетности	–	(1 653 866)	–	(1 653 866)
Прибыли от переоценки обязательств по установленным выплатам	–	–	12 330	12 330
<b>Итого совокупный убыток</b>	<b>–</b>	<b>(1 653 866)</b>	<b>(4 205 671)</b>	<b>(5 859 537)</b>
Дивиденды (Прим. 10)	–	–	(378 755)	(378 755)
<b>На 30 июня 2021 г. (неаудированные данные)</b>	<b>315 629</b>	<b>61 546 869</b>	<b>13 362 908</b>	<b>75 225 406</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.



Консолидированный отчет о движении денежных средств (неаудированный)  
за период, закончившийся 30 июня 2021 года

		6 месяцев, закончившихся (неаудированные данные)	
		30.06.2021	30.06.2020
		тыс. рублей	тыс. рублей
Прим.			
	<b>Операционная деятельность</b>		
	Денежные поступления от эксплуатации судов	11 548 069	15 463 045
	Прочие денежные поступления	853 174	796 718
	Денежные выплаты по рейсовым и эксплуатационным расходам	(11 095 450)	(7 100 233)
	Прочие денежные выплаты	(1 717 360)	(1 617 880)
	Денежные потоки от операционной деятельности	(411 567)	7 541 650
	Проценты полученные	56 303	70 235
	Налог на прибыль уплаченный	(41 490)	(65 383)
	<b>Чистые потоки денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>(396 754)</b>	<b>7 546 502</b>
	<b>Инвестиционная деятельность</b>		
	Капитальные затраты по судам	(491 522)	(642 327)
	Затраты на приобретение прочих внеоборотных активов	(5 672)	(4 162)
	Денежные поступления от связанных сторон в погашение процентов по займам	58 968	143 457
	Денежные поступления от продажи прочих основных средств	3 045	112 500
	Возврат срочных банковских депозитов	3 948	16 977
	<b>Чистые потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b>(431 233)</b>	<b>(373 555)</b>
	<b>Финансовая деятельность</b>		
	Выплаты по кредитам	–	(881 239)
	Получение займов от связанной стороны	1 099 408	–
	Проценты, выплаченные по займам связанной стороне	(6 315)	–
	Прочие затраты, связанные с финансированием	(1 560)	(3 122)
	Выплаты обязательств по аренде	(223)	(139)
	Проценты, выплаченные по кредитам	(29 563)	(69 094)
	Проценты, выплаченные по обязательствам по аренде	(42 413)	(29 211)
	Дивиденды выплаченные	(9 475 696)	(3 900 125)
	<b>Чистые потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности</b>	<b>(8 456 362)</b>	<b>(4 882 930)</b>
	<b>(Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(9 284 349)</b>	<b>2 290 017</b>
	<b>Денежные средства и их эквиваленты на 1 января</b>	<b>12 360 217</b>	<b>7 816 152</b>
	Влияние изменений обменных курсов валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств, нетто	(44 121)	657 915
	<b>Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня</b>	<b>3 031 747</b>	<b>10 764 084</b>

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2021 года**

**1. Деятельность Группы, основа для подготовки отчетности и учетная политика**

ПАО «Новошип» (далее – «Компания») и его дочерние компании (далее совместно – «Группа») включают в себя российские компании, зарегистрированные в форме публичных акционерных обществ, акционерных обществ или обществ с ограниченной ответственностью в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, а также иностранные компании.

Компания, через сеть своих дочерних организаций, владеет флотом, состоящим на конец отчетного периода из 41 судна, включая 25 танкеров для перевозки сырой нефти, 14 танкеров-продуктовозов и 2 сухогрузных балкера. Основные изменения в составе флота за отчетный период описаны в Примечаниях 6, 9 и 17.

Компания зарегистрирована по адресу: Российская Федерация, г. Новороссийск, ул. Свободы, 1.

На дату промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности 89,46% акций Компании принадлежат ПАО «Совкомфлот» («Материнская компания»), 82,81% акций которого находится в собственности Российской Федерации, которая остается стороной, обладающей конечным контролем над ПАО «Совкомфлот».

**Принципы составления отчетности**

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена согласно требованиям Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ и представлена в российских рублях (далее – «рублях»).

Аудит промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности не проводился, данная отчетность была подготовлена в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности – МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Отчетность не включает всю информацию, обязательную для полной годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться вместе с аудированной консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB). Результаты деятельности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, не являются основанием для построения ожиданий относительно результатов за 2021 год в целом.

**Валюта представления отчетности и курсы валют**

При составлении данной консолидированной финансовой отчетности использовались следующие курсы для пересчета существенных операций и существенных монетарных активов и обязательств:

	<b>30.06.2021</b> <b>На конец периода</b> <b>рублей</b>	<b>30.06.2021</b> <b>Средний за период</b> <b>рублей</b>	<b>31.12.2020</b> <b>На конец периода</b> <b>рублей</b>	<b>30.06.2020</b> <b>Средний за период</b> <b>рублей</b>
Доллары США	72,3723	74,2781	73,8757	69,3714
Фунты стерлингов	100,1994	103,1067	100,0425	87,4136
Евро	86,2026	89,5456	90,6824	76,4507

**Основные принципы учетной политики**

Учетная политика, примененная Группой при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, не отличается от той, которая применялась Группой при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2021 года. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Содержание и влияние на отчетность каждого из новых стандартов или изменений, вступивших в силу с 1 января 2021 года и применимых к деятельности Группы, описано ниже.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Поправки, связанные с изменениями вследствие реформы базовых процентных ставок (IBOR) – фаза 2». Эти поправки учитывают влияние на финансовую отчетность реформы базовых процентных ставок, включая изменение денежных потоков по договорам или отношений хеджирования после замены базовой процентной ставки альтернативной базовой ставкой. Поправки предоставляют освобождение практического характера от выполнения некоторых требований МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 в отношении изменения основы для определения предусмотренных договором денежных потоков по финансовым активам, финансовым обязательствам, обязательствам по аренде.

Вышеописанные изменения в стандартах не оказали значительного влияния на сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность Группы.

**Сезонность операций**

Некоторые виды деятельности Группы подвержены влиянию сезонных колебаний спроса и, соответственно, колебаний фрахтовых ставок. Такая сезонность может приводить к колебаниям от квартала к кварталу результатов эксплуатации танкеров, относящихся к сегментам «Сырая нефть» и «Нефтепродукты». Рынок танкерных перевозок обычно растет в зимние месяцы. В результате, как правило, выручка в первом и четвертом кварталах года выше, чем во втором и третьем кварталах года. Кроме того, на сезонность операций повлияли ограничения, связанные с коронавирусом COVID-19, которые продолжают снижать спрос на сырую нефть и нефтепродукты.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2021 года (продолжение)

1. Деятельность Группы, основа для подготовки отчетности и учетная политика (продолжение)

Использование оценок и суждений

Подготовка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности требует от руководства использования оценок и допущений, оказывающих влияние на отражаемые в отчетности размеры активов и обязательств, раскрытие информации об условных активах и обязательствах на конец отчетного периода и отражаемые в отчетности суммы доходов и расходов за период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок при использовании других допущений или в других условиях. Основные критические учетные суждения и основные источники неопределенности оценок были теми же, что и при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Коронавирус (COVID-19)

Распространение коронавируса COVID-19 и меры по его сдерживанию оказали сильное негативное влияние как на мировую экономику, так и на экономику отдельных регионов и государств. Распространение COVID-19 привело к нарушению цепочек поставки товаров, закрытию производств, затруднениям в перемещении рабочей силы и волатильности мировой экономики; полное воздействие пандемии невозможно предсказать. Группа продолжает решать вопросы обеспечения безопасности и здоровья персонала, смены экипажей судов, а также возникающие проблемы в связи с приостановкой деятельности и задержками в работе портов и верфей.

Воздействие COVID-19 на Группу будет зависеть от многих событий в будущем, включая, помимо прочего, продолжительность, тяжесть и распространение пандемии, дальнейшие меры по сдерживанию вируса или регулированию его влияния, включая скорость распространения и эффективность вакцин, а также длительность и серьезность воздействия пандемии на мировые финансовые рынки и состояние российской экономики. Все эти факторы по-прежнему подвержены неопределенности и непредсказуемы.

2. Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента

	6 месяцев, закончившихся	
	30.06.2021 тыс. рублей	30.06.2020 тыс. рублей
<b>Выручка</b>		
Выручка по тайм-чартерам, относящаяся к компоненту аренды	1 080 261	3 734 009
Выручка по тайм-чартерам, относящаяся к сервисному компоненту	874 724	2 136 842
<b>Итого выручка по тайм-чартерам</b>	<b>1 954 985</b>	<b>5 870 851</b>
Выручка по рейсовым чартерам, относящаяся к сервисному компоненту	10 619 439	9 656 201
	<b>12 574 424</b>	<b>15 527 052</b>
<b>Рейсовые расходы и комиссии</b>		
Расходы на топливо	(3 812 090)	(2 299 190)
Портовые расходы	(2 983 170)	(1 241 476)
Комиссии	(140 378)	(163 846)
Прочие рейсовые расходы	(158 828)	(46 864)
	<b>(7 094 466)</b>	<b>(3 751 376)</b>
<b>Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента</b>	<b>5 479 958</b>	<b>11 775 676</b>

Расшифровка выручки Группы по договорам с покупателями представлена ниже.

За период, закончившийся 30 июня 2021 года

	Выручка, относящаяся к сервисному компоненту			Выручка по тайм-чартерам, относящаяся к компоненту аренды тыс. рублей	Всего выручка тыс. рублей
	Рейсовые чартеры тыс. рублей	Тайм-чартеры тыс. рублей	Итого тыс. рублей		
<b>Сегмент</b>					
Сырая нефть	7 747 905	321 110	8 069 015	615 227	8 684 242
Нефтепродукты	2 871 534	410 576	3 282 110	256 255	3 538 365
Прочие	–	143 038	143 038	208 779	351 817
<b>Выручка от эксплуатации судов</b>	<b>10 619 439</b>	<b>874 724</b>	<b>11 494 163</b>	<b>1 080 261</b>	<b>12 574 424</b>
<b>Прочие операционные доходы по договорам с покупателями</b>					
Прочие операционные доходы			647 514		
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>			<b>647 514</b>		

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2021 года (продолжение)

2. Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента (продолжение)

За период, закончившийся 30 июня 2020 года

Сегмент	Выручка, относящаяся к сервисному компоненту			Выручка по тайм-чартерам, относящаяся к компоненту аренды тыс. рублей	Всего выручка тыс. рублей
	Рейсовые чартеры тыс. рублей	Тайм-чартеры тыс. рублей	Итого тыс. рублей		
Сырая нефть	5 065 253	1 644 494	6 709 747	3 142 028	9 851 775
Нефтепродукты	4 490 293	400 298	4 890 591	447 630	5 338 221
Прочие	100 655	92 050	192 705	144 351	337 056
<b>Выручка от эксплуатации судов</b>	<b>9 656 201</b>	<b>2 136 842</b>	<b>11 793 043</b>	<b>3 734 009</b>	<b>15 527 052</b>
Прочие операционные доходы по договорам с покупателями					
Прочие операционные доходы			620 997		
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>			<b>12 414 040</b>		

3. Информация по сегментам

Деятельность Группы включает основной бизнес, называемый конвенциональным. Данный бизнес делится на два сегмента: перевозка сырой нефти и перевозка нефтепродуктов. Деятельность, не относящаяся основному бизнесу, включается в сегмент «Прочие». Менеджмент трактует мировой рынок как единый географический сегмент и в связи с этим не анализирует информацию по географическим сегментам в разрезе выручки, получаемой от клиентов, или внеоборотных активов сегментов.

Руководством, принимающим операционные решения, не анализируется информация об активах и обязательствах операционных сегментов (помимо балансовой стоимости судов).

За период, закончившийся 30 июня 2021 года

	Сырая нефть тыс. рублей	Нефте-продукты тыс. рублей	Прочие тыс. рублей	Итого тыс. рублей
<b>Выручка</b>	<b>8 684 242</b>	<b>3 538 365</b>	<b>351 817</b>	<b>12 574 424</b>
Рейсовые расходы и комиссии	(5 257 577)	(1 833 359)	(3 530)	(7 094 466)
<b>Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента</b>	<b>3 426 665</b>	<b>1 705 006</b>	<b>348 287</b>	<b>5 479 958</b>
<b>Прямые операционные расходы</b>				
Эксплуатационные расходы	(2 396 977)	(1 315 690)	(158 158)	(3 870 825)
<b>Прибыль от эксплуатации судов</b>	<b>1 029 688</b>	<b>389 316</b>	<b>190 129</b>	<b>1 609 133</b>
Амортизация судов	(1 581 824)	(819 508)	(88 368)	(2 489 700)
Амортизация расходов на докование	(190 669)	(102 934)	(9 971)	(303 574)
Обесценение судов	(1 348 611)	–	(820 604)	(2 169 215)
<b>Операционный убыток сегмента</b>	<b>(2 091 416)</b>	<b>(533 126)</b>	<b>(728 814)</b>	<b>(3 353 356)</b>
<b>Нераспределенные суммы</b>				
Общие и административные расходы				(1 272 823)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки				62 581
Финансовые расходы				(80 141)
Процентные доходы				56 331
Прибыль от переоценки займов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток				32 980
Прочие внереализационные расходы				(216 789)
Курсовые разницы, нетто				10 783
Прочие доходы, нетто				578 848
<b>Убыток до налогообложения</b>				<b>(4 181 586)</b>
<b>Балансовая стоимость судов</b>	<b>43 293 111</b>	<b>24 193 771</b>	<b>–</b>	<b>67 486 882</b>
<b>Балансовая стоимость внеоборотных активов, предназначенных для продажи - судов</b>	<b>3 658 057</b>	<b>–</b>	<b>2 878 102</b>	<b>6 536 159</b>
<b>Дедвейт судов, используемых в сегменте, тыс. тонн</b>	<b>2 977</b>	<b>888</b>	<b>149</b>	<b>4 014</b>

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2021 года (продолжение)

3. Информация по сегментам (продолжение)

За период, закончившийся 30 июня 2020 года

	Сырая нефть тыс. рублей	Нефте-продукты тыс. рублей	Прочие тыс. рублей	Итого тыс. рублей
<b>Выручка</b>	<b>9 851 775</b>	<b>5 338 221</b>	<b>337 056</b>	<b>15 527 052</b>
Рейсовые расходы и комиссии	(1 857 987)	(1 819 635)	(73 754)	(3 751 376)
<b>Выручка на основе тайм-чартерного эквивалента</b>	<b>7 993 788</b>	<b>3 518 586</b>	<b>263 302</b>	<b>11 775 676</b>
<b>Прямые операционные расходы</b>				
Эксплуатационные расходы	(2 246 098)	(1 147 286)	(131 383)	(3 524 767)
<b>Прибыль от эксплуатации судов</b>	<b>5 747 690</b>	<b>2 371 300</b>	<b>131 919</b>	<b>8 250 909</b>
Амортизация судов	(1 520 234)	(769 845)	(81 730)	(2 371 809)
Амортизация расходов на докование	(177 397)	(91 017)	(9 340)	(277 754)
<b>Операционная прибыль сегмента</b>	<b>4 050 059</b>	<b>1 510 438</b>	<b>40 849</b>	<b>5 601 346</b>
<b>Нераспределенные суммы</b>				
Общие и административные расходы				(1 226 291)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки				(1 407 793)
Финансовые расходы				(129 266)
Процентные доходы				280 424
Убыток от переоценки займов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток				(1 851 746)
Прочие внереализационные расходы				(56 482)
Курсовые разницы, нетто				(51 501)
Прочие доходы, нетто				435 692
<b>Прибыль до налогообложения</b>				<b>1 594 383</b>
<b>Балансовая стоимость судов</b>	<b>48 812 018</b>	<b>24 717 851</b>	<b>3 767 367</b>	<b>77 297 236</b>
<b>Дедвейт судов, используемых в сегменте, тыс. тонн</b>	<b>2 977</b>	<b>888</b>	<b>149</b>	<b>4 014</b>

4. Налог на прибыль

	6 месяцев, закончившихся	
	30.06.2021 тыс. рублей	30.06.2020 тыс. рублей
Текущий налог на прибыль	24 255	37 623
Отложенный налог на прибыль	12 160	589 930
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>36 415</b>	<b>627 553</b>

Снижение расходов по налогу на прибыль на 30 июня 2021 года обусловлено отсутствием отложенного налогового обязательства в отношении внутригрупповых дивидендов.

5. Займы, выданные связанной стороне

	30.06.2021 тыс. рублей	31.12.2020 тыс. рублей
Займы, выданные связанной стороне, учитываемые по амортизированной стоимости	10 204	9 308
Займы, выданные связанной стороне, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	13 317	13 889
<b>Итого долгосрочная часть</b>	<b>23 521</b>	<b>23 197</b>

На 30 июня 2021 года общая номинальная сумма займов, выданных связанной стороне, составляла 49,5 млн долларов США (по курсу на 30 июня 2021 года эквивалент 3 582 429 тыс. рублей). Данные займы являются негарантированными со сроком выплаты в декабре 2023 года. Заемщик имеет право выплатить займы досрочно полностью или частично.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2021 года (продолжение)

5. Займы, выданные связанной стороне (продолжение)

Займы, выданные связанной стороне, учитываемые по амортизированной стоимости

	30.06.2021 тыс. рублей	30.06.2020 тыс. рублей
На 1 января	9 308	3 445 671
Начислено процентов	–	93 823
Получено процентов	(25 255)	(95 799)
Восстановление/(начисление) резерва под ожидаемые кредитные убытки	25 692	(1 415 535)
Курсовые разницы	459	442 730
На 30 июня	10 204	2 470 890

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

	30.06.2021 тыс. рублей	30.06.2020 тыс. рублей
На 1 января	(1 597 562)	(109 202)
Восстановление/(начисление) резерва	25 692	(1 415 535)
Курсовые разницы	32 511	(14 192)
На 30 июня	(1 539 359)	(1 538 929)

Данные займы представляют собой займы, выданные связанной стороне в 2017 году в общей номинальной сумме 22 млн долларов США (по курсу на 30 июня 2021 года эквивалент 1 592 191 тыс. рублей). На основании обстоятельств на дату выдачи займы были классифицированы как финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, поскольку удерживались в рамках бизнес-модели, целью которой являлось получение денежных потоков, являющимися платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Следуя требованиям МСФО (IFRS) 9, Группа осуществляла оценку ожидаемых кредитных убытков в отношении задолженности связанной стороны на каждую отчетную дату. По состоянию на 30 июня 2020 года Группа обесценила займы в полной сумме, таким образом данный актив стал классифицироваться как кредитно-обесцененный. По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 30 июня 2021 года не было существенных изменений в оценке кредитного риска связанной стороны.

Следующие основные допущения были использованы при определении ожидаемых кредитных убытков:

1. Вероятность дефолта определена в размере 99% учитывая географические и специальные риски заемщика, возможные сценарии дефолта (30 июня 2020 года: 100%).
2. Отсутствие допущения о гарантии материнской компании в случае дефолта заемщика.
3. Доля потерь в случае дефолта определена в размере 99% задолженности (30 июня 2020 года: 100%).

Сумма восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки за шесть месяцев 2021 года представляет из себя сумму фактически полученных Группой процентов по данным займам от связанной стороны по номинальной ставке LIBOR в долларах США + 3% годовых.

Займы, выданные связанной стороне, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

	30.06.2021 тыс. рублей	30.06.2020 тыс. рублей
На 1 января	13 889	1 603 482
Начислено процентов	–	108 913
Получено процентов	(33 713)	(47 658)
Прибыль/(убыток) от переоценки займов	32 980	(1 851 746)
Курсовые разницы	161	203 588
На 30 июня	13 317	16 579

Данные займы представляют собой займы, выданные связанной стороне в 2018 и 2019 годах в общей номинальной сумме 27,5 млн долларов США (по курсу на 30 июня 2021 года эквивалент 1 990 238 тыс. рублей). На основании оценки бизнес-модели и результатов SPPI-теста Группа пришла к выводу, что характеристики предусмотренных договором денежных потоков по данным инструментам не отвечают критериям для классификации в качестве финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9, следовательно, данные займы были классифицированы как финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Следуя требованиям МСФО (IFRS) 13, Группа осуществила оценку данных займов по справедливой стоимости через прибыль или убыток на основе оценок руководства относительно ожидаемых потоков по возврату займов и отсутствия гарантии материнской компании в случае дефолта заемщика. За период по 30 июня 2021 года прибыль от изменения справедливой стоимости данных займов составила 32 980 тыс. рублей, обусловленная высоко вероятными поступлениями по процентам по номинальной ставке LIBOR в долларах США + 3% годовых (за период по 30 июня 2020 года: убыток в размере 1 851 746 тыс. рублей, расчет был произведен с учетом отсутствия гарантированных денежных потоков в составе денежных поступлений.).

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2021 года (продолжение)

6. Суда в эксплуатации

	Суда тыс. рублей	Расходы на докование тыс. рублей	Итого тыс. рублей
<b>Первоначальная стоимость</b>			
<b>На 1 января 2020 г.</b>	<b>120 019 401</b>	<b>2 256 056</b>	<b>122 275 457</b>
Поступления	518 978	224 350	743 328
Списание полностью амортизированных расходов на докование	–	(147 137)	(147 137)
Курсовые разницы	15 591 852	287 282	15 879 134
<b>На 30 июня 2020 г.</b>	<b>136 130 231</b>	<b>2 620 551</b>	<b>138 750 782</b>
<b>На 1 января 2021 г.</b>	<b>144 684 116</b>	<b>2 488 025</b>	<b>147 172 141</b>
Поступления	186 151	297 267	483 418
Списание полностью амортизированных расходов на докование	–	(356 969)	(356 969)
Перевод в состав внеоборотных активов, предназначенных для продажи (Прим. 9)	(17 853 957)	(295 930)	(18 149 887)
Курсовые разницы	(2 949 308)	(49 119)	(2 998 427)
<b>На 30 июня 2021 г.</b>	<b>124 067 002</b>	<b>2 083 274</b>	<b>126 150 276</b>
<b>Амортизация обесценение</b>			
<b>На 1 января 2020 г.</b>	<b>50 868 046</b>	<b>1 284 040</b>	<b>52 152 086</b>
Начислено за период	2 371 809	277 754	2 649 563
Списание полностью амортизированных расходов на докование	–	(147 137)	(147 137)
Курсовые разницы	6 630 072	168 962	6 799 034
<b>На 30 июня 2020 г.</b>	<b>59 869 927</b>	<b>1 583 619</b>	<b>61 453 546</b>
<b>На 1 января 2021 г.</b>	<b>65 895 507</b>	<b>1 204 166</b>	<b>67 099 673</b>
Начислено за период	2 489 700	303 574	2 793 274
Обесценение судов	2 169 215	–	2 169 215
Списание полностью амортизированных расходов на докование	–	(356 969)	(356 969)
Перевод в состав внеоборотных активов, предназначенных для продажи (Прим. 9)	(11 370 195)	(243 533)	(11 613 728)
Курсовые разницы	(1 404 925)	(23 146)	(1 428 071)
<b>На 30 июня 2021 г.</b>	<b>57 779 302</b>	<b>884 092</b>	<b>58 663 394</b>
<b>Остаточная стоимость</b>			
<b>На 30 июня 2021 г.</b>	<b>66 287 700</b>	<b>1 199 182</b>	<b>67 486 882</b>
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>78 788 609</b>	<b>1 283 859</b>	<b>80 072 468</b>
	<b>30.06.2021</b>	<b>31.12.2020</b>	
Рыночная стоимость (тыс. рублей)	42 735 843	47 280 448	
Текущая страховая стоимость (тыс. рублей)	72 675 685	84 091 232	
Общий дедвейт (тонны)	3 402 712	4 014 434	

Убыток от обесценения, признанный в течение периода, закончившегося 30 июня 2021 года, по четырём танкерам-афрамаскам для перевозки сырой нефти (сегмент «сырая нефть») и двум сухогрузным балкерам (сегмент «прочие»), определенный на основании справедливой стоимости судов за вычетом затрат на выбытие, возник в связи с намерением руководства продать эти суда до истечения сроков их полезного использования.

На 30 июня 2021 года вышеупомянутые суда были классифицированы в качестве внеоборотных активов, предназначенных для продажи (Прим. 9).

7. Дебиторская задолженность и прочие активы

Дебиторская задолженность

	30.06.2021 тыс. рублей	31.12.2020 тыс. рублей
<b>Внеоборотные активы</b>		
Прочая дебиторская задолженность	–	37 603
Дебиторская задолженность по решению Высокого суда Англии	195 405	199 464
	<b>195 405</b>	<b>237 067</b>
<b>Оборотные активы</b>		
Расчеты с фрахтователями	1 538 852	928 027
Претензии и иски	108 197	86 139
Расчеты с агентами	43 713	87 469
Прочая дебиторская задолженность	95 893	120 492
Начисленные доходы	74 471	55 111
	<b>1 861 126</b>	<b>1 277 238</b>

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2021 года (продолжение)

7. Дебиторская задолженность и прочие активы (продолжение)

Авансы выданные и прочие оборотные активы

	30.06.2021 тыс. рублей	31.12.2020 тыс. рублей
Авансы выданные	178 904	124 850
Расходы на заключение договоров и выполнение рейсов	124 987	56 072
	<b>303 891</b>	<b>180 922</b>

Активы по договорам

	30.06.2021 тыс. рублей	31.12.2020 тыс. рублей
Активы по договорам	782 634	428 110

Суммы активов по договорам могут различаться в разные периоды в зависимости от количества незавершенных договоров с покупателями на конец периода, степени выполнения обязанностей и доли сервисного компонента по каждому договору.

8. Денежные средства и банковские депозиты

	30.06.2021 тыс. рублей	31.12.2020 тыс. рублей
<b>Оборотные активы</b>		
Срочные банковские депозиты	30 035	33 983
Денежные средства и их эквиваленты	3 031 747	12 360 217
<b>Всего денежные средства и банковские депозиты</b>	<b>3 061 782</b>	<b>12 394 200</b>

9. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

	Суда тыс. рублей	Прочие активы тыс. рублей	Итого тыс. рублей
<b>Активы, предназначенные для продажи</b>			
На 30 июня 2020 г. / 1 января 2021 г.	–	–	–
Перевод из прочих основных средств	–	93 071	93 071
Перевод из инвестиционной недвижимости	–	1 349	1 349
Перевод из активов в форме права пользования (Прим. 14)	–	37 851	37 851
Перевод из судов в эксплуатации (Прим. 6)	6 536 159	–	6 536 159
<b>На 30 июня 2021 г.</b>	<b>6 536 159</b>	<b>132 271</b>	<b>6 668 430</b>
<b>Обязательства, непосредственно связанные с внеоборотными активами, предназначенными для продажи</b>			
На 30 июня 2020 г. / 1 января 2021 г.	–	–	–
Перевод из обязательств по аренде (Прим. 14)	–	(39 588)	(39 588)
<b>На 30 июня 2021 г.</b>	<b>–</b>	<b>(39 588)</b>	<b>(39 588)</b>

На 30 июня 2021 года в состав внеоборотных активов, предназначенных для продажи, входило два сухогрузных балкера-панамакса и четыре танкера-афрамакса для перевозки сырой нефти. Группа ведет активную работу по продаже этих судов по ценам, близким к их рыночной стоимости (Прим. 17).

В течение периода, закончившегося 30 июня 2021 года, имущественный комплекс – пансионат «Моряк», расположенный в Новороссийске, был классифицирован в качестве внеоборотных активов, предназначенных для продажи («выбывающая группа Моряк»). Выбывающая группа Моряк включает в себя прочие основные средства, активы в форме права пользования и обязательства по аренде. Ведется активная работа по продаже выбывающей группы Моряк по цене, близкой к ее рыночной стоимости.

10. Дивиденды

Чистый убыток Группы за период, закончившийся 30 июня 2021 года, составил 4 218 001 тыс. рублей (за период, закончившийся 30 июня 2020 года: чистая прибыль в размере 966 830 тыс. рублей).

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года, были объявлены дивиденды по результатам 2020 года в размере 1,2 рубля на акцию в общей сумме 378 755 тыс. рублей (в течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года: по итогам 2019 года – 1,7 рубля на акцию в общей сумме 536 570 тыс. рублей), как по обыкновенным, так и по привилегированным акциям.

Сумма, выплаченная акционерам в течение периода, закончившегося 30 июня 2021 года, составила 9 475 696 тыс. рублей, в том числе 8 837 759 тыс. рублей было выплачено материнской компании ПАО «Совкомфлот» (в течение периода, закончившегося 30 июня 2020 года: 3 900 125 тыс. рублей, в том числе 3 642 317 тыс. рублей материнской компании).



Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2021 года (продолжение)

11. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Кредиторская задолженность

	30.06.2021 тыс. рублей	31.12.2020 тыс. рублей
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Расчеты с поставщиками	1 667 096	1 193 683
Прочие кредиторы	647 587	461 797
Начисленные обязательства	584 840	785 078
Начисленные проценты	1 375	3 177
	<b>2 900 898</b>	<b>2 443 735</b>

Прочие обязательства

	30.06.2021 тыс. рублей	31.12.2020 тыс. рублей
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Вознаграждения работникам	133 889	89 685
	<b>133 889</b>	<b>89 685</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Доходы будущих периодов от аренды судов	13 678	30 732
Прочие налоги (помимо налога на прибыль)	54 352	41 518
	<b>68 030</b>	<b>72 250</b>

12. Обеспеченные банковские кредиты

Обеспеченные банковские кредиты за вычетом прямых затрат на их получение группируются по сроку погашения следующим образом:

	30.06.2021 тыс. рублей	31.12.2020 тыс. рублей
В течение 12 месяцев после отчетной даты	1 085 585	1 108 136
В течение 1-2 лет	1 085 585	1 108 136
	<b>2 171 170</b>	<b>2 216 272</b>
Минус краткосрочная часть	(1 085 585)	(1 108 136)
<b>Долгосрочная часть</b>	<b>1 085 585</b>	<b>1 108 136</b>

13. Займы, полученные от связанной стороны

	30.06.2021 тыс. рублей	31.12.2020 тыс. рублей
<b>На 1 января</b>	–	–
Займы, полученные от связанной стороны	1 099 408	–
Начислено процентов	7 128	–
Выплачено процентов	(6 315)	–
Курсовые разницы	(13 768)	–
<b>На 30 июня / 31 декабря</b>	<b>1 086 453</b>	–
Минус краткосрочная часть (проценты к уплате)	(868)	–
<b>Долгосрочная часть</b>	<b>1 085 585</b>	–

На 30 июня 2021 года Группа получила от связанной стороны займы в общей сумме 15 млн долларов США (по курсу на 30 июня 2021 года эквивалент 1 085 585 тыс. рублей). Данные займы являются негарантированными и подлежат полному погашению 31 июля 2022 года. Группа имеет право выплатить обязательство по займам досрочно полностью или частично. Займы были предоставлены в рамках револьверной кредитной линии с лимитом в сумме 30 млн долларов США (по курсу на 30 июня 2021 года эквивалент 2 171 170 тыс. рублей). На 30 июня 2021 года кредитная линия в сумме 15 млн долларов США (по курсу на 30 июня 2021 года эквивалент 1 085 585 тыс. рублей) остается неиспользованной Группой.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2021 года (продолжение)

14. Аренда

В таблице ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периода:

	Земля и здания тыс. рублей	Прочие активы тыс. рублей	Итого активы в форме права пользования тыс. рублей
<b>На 1 января 2020 г.</b>	<b>31 077</b>	<b>101 896</b>	<b>132 973</b>
Новые договоры аренды	36 977	–	36 977
Модификация аренды	–	41 353	41 353
Начисление амортизации	(422)	(1 737)	(2 159)
Обесценение	(7 765)	(55 192)	(62 957)
Курсовые разницы	81	–	81
<b>На 30 июня 2020 г.</b>	<b>59 948</b>	<b>86 320</b>	<b>146 268</b>
<b>На 1 января 2021 г.</b>	<b>40 853</b>	<b>105 643</b>	<b>146 496</b>
Модификация аренды	(1 636)	351	(1 285)
Начисление амортизации	(446)	(1 486)	(1 932)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (Прим. 9)	(37 851)	–	(37 851)
Курсовые разницы	(778)	–	(778)
<b>На 30 июня 2021 г.</b>	<b>142</b>	<b>104 508</b>	<b>104 650</b>

По состоянию на 30 июня 2021 года и на каждую отчетную дату была проведена проверка, имеются ли признаки обесценения прочих основных средств и активов в форме права пользования, формирующих единицы, генерирующие денежные средства (ЕГДС). По ЕГДС, по которым такие признаки имелись, была проведена оценка возмещаемой стоимости активов как наибольшей из величин: справедливой стоимости (определенной руководством на конец отчетного периода и подтвержденной независимыми профессиональными оценщиками) за вычетом затрат на выбытие, и ценности использования.

По результатам проведенной оценки в отношении пассажирского терминала для обслуживания круизных лайнеров в г. Сочи, включающего в себя инвестиционную недвижимость и активы в форме права пользования (представляющие собой ЕГДС) (далее – ЕГДС «Пассажирский терминал») за период, закончившийся 30 июня 2021 года, обесценение не признавалось (за период, закончившийся 30 июня 2020 года: обесценение было признано в сумме 42 518 тыс. рублей). Возмещаемая стоимость ЕГДС «Пассажирский терминал» в размере 242 127 тыс. рублей была определена на основании ценности использования. Основные данные и предположения, примененные при оценке ценности использования ЕГДС «Терминал» следующие: 1) одобренный бюджет на период 2021-2023 годов, с учетом корректировок; 2) доходы от субарендаторов включены с учетом вероятных сценариев завершения переговоров в отношении пересмотра ставок субаренды; 3) расходы арендодателя включены с учетом вероятных сценариев завершения переговоров в отношении пересмотра ставок аренды; 4) рост доходов и расходов представлен в размере 3% в год; 5) срок полезного использования активов установлен до конца 2063 года (в 2020 году: до конца 2063 года); и 6) ставка дисконтирования до налогообложения в размере 12,99% (в 2020 году: 14,20%).

По результатам проведенной оценки в отношении активов, связанных с обслуживанием судов, включающих в себя прочие основные средства и активы в форме права пользования (представляющие собой ЕГДС) (далее – ЕГДС «Обслуживание судов»), за период, закончившийся 30 июня 2021 года, обесценение не признавалось (за период, закончившийся 30 июня 2020 года: обесценение было признано в сумме 16 849 тыс. рублей). Возмещаемая стоимость ЕГДС «Обслуживание судов» в размере 6 215 тыс. рублей была определена на основании ценности использования.

В течение периода, закончившегося 30 июня 2021 года, все активы имущественного комплекса «Пансионат «Моряк» (далее – выбывающая группа активов «Пансионат «Моряк») были классифицированы в качестве внеоборотных активов, предназначенных для продажи (Прим. 9). По результатам проведенной оценки выбывающая группа активов «Пансионат «Моряк», включающая в себя прочие основные средства и активы в форме права пользования, за период, закончившийся 30 июня 2021 года, обесценение не признавалось (за период, закончившийся 30 июня 2020 года: обесценение было признано в сумме 40 484 тыс. рублей). Возмещаемая стоимость выбывающей группы активов «Пансионат «Моряк» в размере 134 870 тыс. рублей была определена на основании справедливой стоимости.

В таблице ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода:

	30.06.2021 тыс. рублей	30.06.2020 тыс. рублей
<b>На 1 января</b>	<b>575 122</b>	<b>486 888</b>
Новые договоры аренды	–	36 977
Модификация аренды	(1 190)	41 353
Начисление процентов	38 327	35 168
Платежи по аренде	(42 636)	(29 350)
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (Прим. 9)	(39 588)	–
Курсовые разницы	(849)	187
<b>На 30 июня</b>	<b>529 186</b>	<b>571 223</b>
Минус краткосрочная часть	(16 284)	(14 830)
<b>Долгосрочная часть</b>	<b>512 902</b>	<b>556 393</b>

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2021 года (продолжение)

15. Финансовые активы и финансовые обязательства

(а) Категории финансовых активов и финансовых обязательств

	30.06.2021 тыс. рублей	31.12.2020 тыс. рублей
<b>Денежные средства и долговые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости</b>		
Дебиторская задолженность (Прим. 7)	2 056 531	1 514 305
Займы, выданные связанной стороне (Прим. 5, 16)	10 204	9 308
Денежные средства и банковские депозиты (Прим. 8)	3 061 782	12 394 200
<b>Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>		
Займы, выданные связанной стороне (Прим. 5, 16)	13 317	13 889
<b>Всего финансовые активы</b>	<b>5 141 834</b>	<b>13 931 702</b>
<b>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</b>		
Обеспеченные банковские кредиты (Прим. 12)	2 171 170	2 216 272
Займы, полученные от связанной стороны (Прим. 13, 16)	1 085 585	–
Обязательства по аренде (Прим. 14)	529 186	575 122
Кредиторская задолженность (Прим. 11)	2 900 898	2 443 735
<b>Всего финансовые обязательства</b>	<b>6 686 839</b>	<b>5 235 129</b>

(б) Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств

Ниже представлено сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости по классам финансовых инструментов, по которым данные стоимости различаются.

	Балансовая стоимость		Уровень определения справедливой стоимости	Справедливая стоимость	
	30.06.2021 тыс. рублей	31.12.2020 тыс. рублей		30.06.2021 тыс. рублей	31.12.2020 тыс. рублей
<b>Финансовые обязательства</b>					
Обеспеченные банковские кредиты (Прим. 12)	2 171 170	2 216 272	Уровень 2	2 173 847	2 220 851
Займы, полученные от связанной стороны (Прим. 13, 15)	1 085 585	–	Уровень 2	1 082 869	–
<b>Всего финансовые обязательства</b>	<b>3 256 755</b>	<b>2 216 272</b>		<b>3 256 716</b>	<b>2 220 851</b>

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает проведение операции по продаже актива или передаче обязательства на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или при отсутствии основного рынка на наиболее выгодном для данного актива или обязательства рынке.

Для оценки справедливой стоимости были использованы следующие методы и допущения.

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств определена в соответствии с общепринятыми моделями оценки на основе анализа дисконтированных денежных потоков с использованием цен (иных, чем котировки активного рынка, применяемые для Уровня 1) по заключенным в текущем периоде сделкам и ценовым предложениям дилеров по аналогичным инструментам.

*Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов для отражения в консолидированном отчете о финансовом положении*

В таблице ниже приведен анализ финансовых инструментов по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года, которые после первоначального признания были учтены по справедливой стоимости и объединены по уровням 1-3 в зависимости от возможности наблюдения исходных данных, используемых для определения справедливой стоимости.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2021 года (продолжение)

15. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

(б) Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств (продолжение)

Справедливая стоимость, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении, оценка которой проводится на повторяющейся основе

	Уровень 1 тыс. рублей	Уровень 2 тыс. рублей	Уровень 3 тыс. рублей	Итого тыс. рублей
<b>На 30 июня 2021 г.</b>				
<b>Активы</b>				
Заем, выданный связанной стороне, учитываемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Прим. 5)	–	13 317	–	13 317
	–	13 317	–	13 317
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>				
<b>Активы</b>				
Заем, выданный связанной стороне, учитываемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Прим. 5)	–	13 889	–	13 889
	–	13 889	–	13 889

В течение первого полугодия 2021 года и в 2020 году не было перемещений между Уровнями 1 и 2.

16. Операции со связанными сторонами

Стороной, обладающей конечным контролем над ПАО «Новошип», является Российская Федерация. Все операции с организациями, контролируемые государством, раскрыты в данной отчетности как операции со связанными сторонами.

Все существенные операции со связанными сторонами, совершенные в отчетном периоде, упомянуты в предыдущих примечаниях.

В таблице ниже представлены суммы существенных операций со связанными сторонами, совершенных за период, а также суммы задолженности на конец периода.

	(Доходы)/расходы в консолидированном отчете о прибыли или убытке		Активы/(обязательства) в консолидированном отчете о финансовом положении	
	30.06.2021 тыс. рублей	30.06.2020 тыс. рублей	30.06.2021 тыс. рублей	31.12.2020 тыс. рублей
<b>Операции с компаниями, контролируемые государством</b>				
Выручка <sup>1</sup>	(808 151)	(976 470)	82 215	187 792
Рейсовые расходы и комиссии (услуги по поставке топлива и буксировке)	771 574	403 563	(324 083)	(146 274)
Эксплуатационные расходы (услуги по обучению и инспекции судов)	5 793	5 271	(72)	(517)
Денежные средства на счетах в банках <sup>2</sup>	(55 555)	(20 064)	1 289 530	10 609 585
Прочие операционные доходы	(18 475)	(50 928)	2 801	272
Прочие внереализационные расходы	100	–	240	–
Услуги административного характера	2 283	3 020	–	–
Обязательства по аренде (Прим. 14) <sup>2</sup>	38 327	35 168	(529 186)	(575 122)
Обязательства, непосредственно связанные с внеоборотными активами, предназначенными для продажи (Прим. 9)	–	–	(39 588)	–
Процентные доходы	(438)	–	–	–
<b>Операции с компаниями, находящимися под общим контролем</b>				
Прочие операционные доходы (услуги, связанные с менеджментом судов)	(331 078)	(363 231)	2 594	1 034
Прочие операционные доходы (бухгалтерские и консультационные услуги)	(196 763)	(182 097)	43	–
Эксплуатационные расходы (услуги, связанные с менеджментом судов)	470 555	439 689	(78 379)	(7 683)
Прочие операционные расходы	1 507	–	–	–
Займы, выданные связанной стороне (Прим. 5) <sup>2</sup>	–	(202 736)	23 521	23 197
Займы, полученные от связанной стороны (Прим. 13) <sup>2</sup>	7 128	–	(1 086 453)	–
Услуги административного характера	796 339	745 327	(130 343)	(2 216)
<b>Вознаграждения ключевому управленческому персоналу</b>				
Текущие вознаграждения	48 005	36 030	(18 270)	(33 417)
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	221	221	–	–
Прочие долгосрочные вознаграждения	1 505	–	(5 913)	(4 408)
	<b>49 731</b>	<b>36 251</b>	<b>(24 183)</b>	<b>(37 825)</b>

<sup>1</sup> Сумма в консолидированном Отчете о финансовом положении включает активы по договорам.

<sup>2</sup> Сумма в консолидированном Отчете о прибыли или убытке включает процентные доходы и процентные расходы, признанные за период.

**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) – на 30 июня 2021 года (продолжение)**

**17. События после отчетной даты**

После отчетной даты Группа заключила соглашения о продаже двух сухогрузных балкеров-панамаксов, классифицированных в качестве активов, предназначенных для продажи, по состоянию на 30 июня 2021 года (Прим. 9). Один танкер-афрамекс для перевозки сырой нефти был передан новому владельцу 5 августа 2021 года, и один сухогрузный балкер-панамекс был передан новому владельцу 18 августа 2021 года.

После отчетной даты Группа произвела выплату дивидендов в общей сумме 363 716 тыс. рублей, 338 820 тыс. рублей из которых было выплачено материнской компании ПАО «Совкомфлот».

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 21 листа(ов)